

Tax Flash

Μάιος 2016

Στις 22 Μαΐου ψηφίστηκε στη Βουλή ο Νόμος «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις», ο οποίος εισάγει νέες διατάξεις στο πεδίο τόσο της άμεσης όσο και της έμμεσης φορολογίας, οι κυριότερες εκ των οποίων συνοψίζονται παρακάτω.

A. Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ)

Αύξηση της φορολογητέας αξίας των εταιρικών αυτοκινήτων

- Η φορολογητέα αξία της παραχώρησης οχήματος από φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο αυξάνεται στο 80% από 30% του κόστους του οχήματος που εγγράφεται ως δαπάνη στα βιβλία του εργοδότη και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και μετά.

Σύμφωνα με την Επιστημονική Επιτροπή της Βουλής, η προσαυξημένη φορολογητέα αξία των παρεχόμενων οχημάτων φαίνεται να παραβιάζει την αρχή της φορολόγησης με βάση τη φοροδοτική ικανότητα των εργαζομένων, εταίρων, μετόχων και να υπερβαίνει τα δεδομένα της κοινής πείρας λαμβάνοντας υπόψη τη δυσαναλογία που προκύπτει από το ποσοστό της χρήσης που τεκμαίρεται ότι πραγματοποιείται για τις ανάγκες της επιχείρησης έναντι των προσωπικών αναγκών (20% έναντι 80% αντίστοιχα).

Φορολόγηση μερισμάτων

- Ο αυξημένος συντελεστής φορολόγησης μερισμάτων 15% από 10% θα ισχύει για τα εισοδήματα που θα αποκτηθούν από 1.1.2017 και μετά.

B. Φορολογικές ρυθμίσεις για τους Οργανισμούς Συλλογικών Επενδύσεων

Επιβολή ελάχιστης φορολόγησης σε Οργανισμούς Συλλογικών Επενδύσεων

- Προβλέπεται ως ελάχιστος οφειλόμενος φόρος κάθε εξαμήνου ποσό το οποίο αντιστοιχεί:
 - στο 0,375% επί της αξίας του μέσου όρου του ενεργητικού τους για τις Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (Α.Ε.Ε.Α.Π.) και Αμοιβαία Κεφάλαια Ακινήτων και
 - από 0,025% έως 0,375% επί της αξίας του μέσου όρου του καθαρού ενεργητικού των Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (Ο.Σ.Ε.Κ.Α.) ανάλογα με το είδος τους.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο συντελεστής φορολόγησης διαμορφώνεται με βάση το Επιτόκιο Παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας το οποίο τα τελευταία χρόνια κυμαίνεται σε πάρα πολύ χαμηλά επίπεδα και σήμερα είναι μηδενικό, η επιβολή ελάχιστου συντελεστή στο 0,375% οδηγεί σε σημαντική αύξηση φορολόγησης των εν λόγω Οργανισμών.

Απαλλαγή από τον φόρο της υπεραξίας από μεταβίβαση μετοχών Α.Ε.Ε.Α.Π.

- Διευκρινίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο τυχόν υπεραξία από μεταβίβαση των μετοχών (εισηγμένων ή μη) της Α.Ε.Ε.Α.Π.

Κατάργηση της απαλλαγής παρακράτησης σε μερίσματα ημεδαπής

- Προβλέπεται ότι οι Α.Ε.Ε.Α.Π. υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου για τα μερίσματα που εισπράττουν από την ημεδαπή. Ο παρακρατηθείς φόρος συμψηφίζεται με το φόρο που οφείλεται από την Α.Ε.Ε.Α.Π.

Βεβαίως η πιο πιθανή ερμηνεία είναι ότι η παρακράτηση αυτή δεν αφορά τις θυγατρικές των Α.Ε.Ε.Α.Π. που βάσει του Ν.2778/1999 υπόκεινται στο ίδιο ευνοϊκό φορολογικό με αυτές καθεστώς.

Έναρξη ισχύος

- Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν από 1.6.2016 και μετά.

Γ. Φορολογία Ακινήτων - ΕΝ.Φ.Ι.Α.

Αύξηση του συντελεστή κύριου φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα οικοπέδα

- Οι συντελεστές για τον υπολογισμό του κύριου φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών και νομικών προσώπων επί των οικοπέδων αυξάνονται και κυμαίνονται πλέον από €0,0037 ανά τ.μ. έως €11,25 ανά τ.μ. (ή €3,7 έως €11,25 ανά στρέμμα) αντί του €0,003 ανά τ.μ. – €9,00 ανά τ.μ. (ή €3 έως €9,000 ανά στρέμμα).

Αύξηση του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. φυσικών προσώπων

- Ο συμπληρωματικός φόρος ΕΝ.Φ.Ι.Α. για κάθε φυσικό πρόσωπο επιβάλλεται επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων που υπόκεινται σε ΕΝ.Φ.Ι.Α., συμπεριλαμβανομένης στο εξής της αξίας των δικαιωμάτων επί των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (ήτοι αγροτεμαχίων) και υπολογίζεται βάσει αναπροσαρμοσμένης κλίμακας και συντελεστών.

Τα εκτός σχεδίου πόλεως ή οικισμού γήπεδα (ήτοι αγροτεμάχια) ιδιοκτησίας φυσικών προσώπων απαλλάσσονταν τόσο από το Φ.Α.Π. (έτη 2010-2013) όσο και από το Ε.Τ.Α.Κ. (έτη 2008-2009), ενώ αποτελούσαν αντικείμενο του Φ.Μ.Α.Π. (έτη 1997-2007). Πρόκειται για ακίνητα που δηλώνονται στον Πίνακα 2 του Εντύπου Ε9. Εν αντιθέσει με την ως άνω απαλλαγή των αγροτεμαχίων ιδιοκτησίας φυσικών προσώπων, τα αγροτεμάχια ιδιοκτησίας νομικών προσώπων ουδέποτε έτυχαν αντίστοιχης απαλλαγής.

- Το αφορολόγητο όριο για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για κάθε φυσικό πρόσωπο μειώνεται στις €200.000 (από €300.000) ενώ οι προοδευτικοί συντελεστές κυμαίνονται από 0,1% έως 1,15%.

Αύξηση του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α για όλα τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες

- Ο συντελεστής του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα αυξάνεται στο 5,5 % από 5%.
- Ο συντελεστής του συμπληρωματικού φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. για ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα καθώς και τις Α.Ε.Ε.Α.Π του Ν. 2778/1999 αυξάνεται στο 3,5% από 2,5% προκειμένου για ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούνται.

Κατάργηση απαλλαγής των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων

- Καταργείται η απαλλαγή των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (κτισμάτων και οικοπέδων ή γηπέδων) που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή και κάθε είδους επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών, των νομικών προσώπων και στο εξής θα υπόκεινται σε φόρο με χαμηλό συντελεστή 1%.

Πρόκειται για διάταξη ανάλογη αυτής που προβλεπόταν για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίσματα μόνο νομικών προσώπων στο Φ.Α.Π. και στο Ε.Τ.Α.Κ.

Έναρξη ισχύος

- Οι παραπάνω μεταβολές στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισχύουν από 1.1.2016 και μετά.

Δ. Τροποποιήσεις διατάξεων Κώδικα ΦΠΑ

Αύξηση σε 24% του ΦΠΑ

- Από 1.6.2016 αυξάνεται σε 24% (από 23%) ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ.
- Από 1.6.2016 καταργούνται οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές στα νησιά Σύρο, Θάσο, Άνδρο, Τήνο, Κάρπαθο, Μήλο, Σκύρο, Αλόνησο, Κέα, Αντίπαρο και Σίφνο.
- Αντίθετα, διατηρείται η ισχύς των μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ στη νήσο Σκόπελο (λόγω των φυσικών καταστροφών που υπέστη) και στα νησιά των ανατολικών συνόρων της Ελλάδας που πλήττονται από την προσφυγική κρίση.

Κατάργηση των μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ σε ορισμένα νησιά

Ε. Εισαγωγή νέων τελών και έμμεσων φόρων

Τέλος συνδρομητικής τηλεόρασης

- Επιβάλλεται ειδικό μηνιαίο τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση, το οποίο βαρύνει τους συνδρομητές και υπολογίζεται σε ποσοστό 10% επί του συνολικού μηνιαίου λογαριασμού (προ του ΦΠΑ) στους λογαριασμούς που εκδίδονται από την 1.6.2016 και μετά.

Τέλος σταθερής τηλεφωνίας και internet

- Επιβάλλεται ειδικό μηνιαίο τέλος στους συνδρομητές σταθερής τηλεφωνίας και internet, το οποίο υπολογίζεται σε ποσοστό 5% επί του συνολικού μηνιαίου λογαριασμού (προ του ΦΠΑ) στους λογαριασμούς που εκδίδονται από την 1.1.2017 και μετά.

Φόρος Διαμονής

- Εισάγεται φόρος διαμονής σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα, ο οποίος υπολογίζεται ως πάγιο ποσό που κυμαίνεται από €0,25 έως €4 ανά ημερήσια χρήση ανάλογα με τον τύπο του καταλύματος και ο οποίος επιβάλλεται στα φορολογικά στοιχεία που θα εκδοθούν από την 1.1.2018 και μετά.

ΣΤ. Φορολόγηση κερδών τυχερών παιχνιδιών

Αυξάνεται ο συντελεστής στα κέρδη τυχερών παιχνιδιών

- Αυξάνεται, με αναδρομική ισχύ από 1.1.2016, σε 35% από 30% η συμμετοχή του ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη που προέρχονται από τις δραστηριότητες των κατόχων άδειας όλων των τυχερών παιχνιδιών (συμπεριλαμβανομένων και των διαδικτυακών).

Ζ. Τροποποιήσεις Τελωνειακού Κώδικα

Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (ΕΦΚ)

Εισάγεται ΕΦΚ σε ορισμένες κατηγορίες προϊόντων

- Εισάγεται ΕΦΚ στα αναλώσιμα των ηλεκτρονικών τσιγάρων, στον καφέ και στα παρασκευάσματά του από 1.1.2017 και μετά.
- Επιπλέον, προβλέπεται η δυνατότητα θέσης τους σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης (για αναστολή καταβολής του ΦΠΑ).

Αυξάνεται ο ΕΦΚ σε συγκεκριμένες κατηγορίες προϊόντων

- Αυξάνεται ο ΕΦΚ στις ακόλουθες κατηγορίες προϊόντων:
 - Στα καπνικά προϊόντα, από 1.1.2017 και μετά.
 - Στη μύρα, από 1.6.2016 και μετά. Παράλληλα, καταργείται ο φόρος 3% επί του πωλούμενου στο εσωτερικό της χώρας ζύθου, από τη δημοσίευση του παρόντος Νόμου.
 - Στα καύσιμα (βενζίνη, πετρέλαιο -DIESEL και κηροζίνη-, υγραέρια και βιοντίζελ όλων των χρήσεων), από 1.1.2017 και μετά.

- Στο πετρέλαιο (DIESEL και κηροζίνη) θέρμανσης με μειωμένο συντελεστή ΕΦΚ (λόγω έναρξης της χειμερινής περιόδου), από 15.10.2016 και μετά.

Ρυθμίσεις για το Φυσικό Αέριο

Απαλλαγές από τον ΕΦΚ

- Από 1.6.2016, απαλλάσσεται από τον ΕΦΚ το φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας.
- Καταργείται από τότε που ίσχυσε (από 1.1.2016) η απαλλαγή από τον ΕΦΚ στο φυσικό αέριο που παραλαμβάνεται από βιομηχανίες ή βιοτεχνίες και προορίζεται να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως πρώτη ύλη για την παραγωγή των προϊόντων τους.

Αναπροσαρμογές του ΕΦΚ

- Από 1.1.2017 γίνεται διαχωρισμός μεταξύ του φυσικού αερίου που χρησιμοποιείται ως καύσιμο θέρμανσης σε οικιακούς και λοιπούς καταναλωτές. Ο συντελεστής ΕΦΚ μειώνεται σε 0,30 €/Gigajoule (από 1,5 €/Gigajoule) για τους οικιακούς καταναλωτές.

Από 1.1.2017, ο συντελεστής ΕΦΚ στο φυσικό αέριο που χρησιμοποιείται σε άλλες χρήσεις εκτός από καύσιμο κινητήρων και θέρμανσης, αναπροσαρμόζεται και επιβάλλεται κλιμακωτά ανάλογα με την ετήσια κατανάλωση.

Τέλος ταξινόμησης επιβατικών και φορτηγών αυτοκινήτων

Νέος τρόπος υπολογισμού και νέοι συντελεστές για το τέλος ταξινόμησης

- Καθορίζεται νέος τρόπος υπολογισμού και νέοι συντελεστές για το τέλος ταξινόμησης των επιβατικών και φορτηγών αυτοκινήτων που καθίσταται απαιτητό από την 1.6.2016 και μετά.
- Εισάγονται απαλλαγές (ολικές ή μερικές) για τα αμιγώς ηλεκτροκίνητα και τα υβριδικά αυτοκίνητα.

Ειδικός φόρος σε είδη πολυτελείας του Ν. 3833/2010

Ειδικός φόρος σε είδη πολυτελείας Ν. 3833/2010

- Από 1.6.2016 καταργείται ο ειδικός φόρος πολυτελείας των επιβατικών αυτοκινήτων και των αυτοκινήτων «τύπου jeep», ο οποίος έμμεσα ενσωματώνεται στο τέλος ταξινόμησης δεδομένου ότι θα υπολογίζεται με συντελεστές ανάλογα με την φορολογητέα αξία.

Η. Φορολογική αντιμετώπιση διαγραφής χρέους επιτηδευματιών και φυσικών προσώπων προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα

Απαλλάσσεται από το φόρο η ωφέλεια από τη διαγραφή χρέους επιτηδευματιών και φυσικών προσώπων

- Δε θεωρείται δωρεά και απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος η ωφέλεια που προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους των επιτηδευματιών προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή εταιρεία του Ν.4354/2015 στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης.
- Επίσης, δε θεωρείται εισόδημα και απαλλάσσεται από το φόρο δωρεάς η αντίστοιχη ωφέλεια που προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους των φυσικών προσώπων.

Θ. Φορολογικές ρυθμίσεις του Ν. 4354/2015 σχετικά με τις Εταιρείες Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις (Ε.Δ.Α.Δ.Π.) και τις Εταιρείες Απόκτησης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις (Ε.Α.Α.Δ.Π.)

**Ειδικές
φορολογικές
ρυθμίσεις για τη
διαχείριση και
μεταβίβαση
απαιτήσεων από
δάνεια**

- Εισάγονται φορολογικές διατάξεις σχετικά με την διαχείριση και μεταβίβαση δανείων. Η μεταβίβαση απαιτήσεων (δανείων) διέπεται από τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ και του Κώδικα ΦΠΑ.
- Τα δάνεια που μεταβιβάζονται προς τις Ε.Δ.Α.Δ.Π. συνεχίζουν να αντιμετωπίζονται ως τραπεζικά δάνεια και άρα:
 - ✓ υπόκεινται στην εισφορά του Ν. 128/1975, η οποία αποδίδεται από τις εν λόγω εταιρείες,
 - ✓ οι τόκοι που καταβάλλονται προς τις εν λόγω εταιρείες απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.
- Τυχόν νέα δάνεια που θα χορηγηθούν από τις Ε.Δ.Α.Δ.Π. λογίζονται ως τραπεζικά δάνεια και άρα:
 - ✓ υπόκεινται στην εισφορά του Ν. 128/1975,
 - ✓ απαλλάσσονται από τα τέλη χαρτοσήμου,
 - ✓ οι τόκοι που καταβάλλονται απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.

Ι. Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)

**Σύσταση
Α.Α.Δ.Ε.**

- Καταργείται η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και συστήνεται νέα Α.Α.Δ.Ε. με σκοπό τον προσδιορισμό, την βεβαίωση και την εισπραξη των φορολογικών, τελωνειακών και λοιπών δημοσίων εσόδων.
- Ορίζεται ότι η Α.Α.Δ.Ε. είναι λειτουργικά ανεξάρτητη, διοικητικά και οικονομικά αυτοτελής, δεν υπόκειται σε έλεγχο ή εποπτεία από κυβερνητικά όργανα, κρατικούς φορείς ή άλλες διοικητικές αρχές, ενώ υπόκειται σε κοινοβουλευτικό έλεγχο κατά τα γενικώς ισχύοντα στις Ανεξάρτητες Αρχές.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:

*Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



© 2016 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων.

Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.